

Ministerie van Financiën

Kopie

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De heer A.F. van R

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Ons kenmerk
DGB 2011-448

Uw brief (kenmerk)
25 januari 2011

Bijlagen

Datum 10 februari 2011

Betreft Wijziging wetgeving buitenlands pensioen

Geachte heer R

U vraagt mijn aandacht voor een wijziging in de belastingheffing over uw Duitse Rente. Als gevolg van deze wijziging zult u hierover in Duitsland alsnog belasting moeten betalen over de periode 2005 tot en met 2009. U hebt ook in Nederland al belasting betaald over uw Duitse Rente.

Naar aanleiding van uw brief en andere berichten die ik van Nederlandse gepensioneerden met een Duitse Rente heb ontvangen, heb ik mij laten informeren over de door u genoemde wijzigingen. Het betreft geen wijziging in het belastingverdrag met Duitsland, maar een wijziging in de Duitse belastingwetgeving. In het Alterseinkünftegesetz is bepaald dat "Beamtenpensionen" en "Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung" vanaf 1 januari 2005 voor de Duitse belastingwetgeving als belast inkomen worden aangemerkt. Deze wijzigingen gelden ook voor buiten Duitsland wonende gepensioneerden. Op grond van overgangsrecht is in 2005 50% van de Duitse Rente belast, oplopend tot 80% in 2020 en tot 100% in 2040.

Het gevolg van de Duitse wetgeving is dat in Nederland wonende gepensioneerden met een Duitse Rente uit de sociale verzekering, in Duitsland aangifte moeten doen van hun inkomen. Het Finanzamt Neubrandenburg, dat bevoegd is voor deze aangelegenheden, beoordeelt aan de hand van de aangifte of en tot welke hoogte er in Duitsland belasting is verschuldigd. Hierbij wordt in aanmerking genomen of Duitsland op grond van het belastingverdrag tussen Nederland en Duitsland het recht heeft om belasting te heffen over de inkomsten. Bij een Duitse Rente uit de sociale verzekering (in tegenstelling tot een bedrijfspensioen) is in artikel 12, derde lid, van dit belastingverdrag bepaald dat Duitsland het recht heeft om belasting te heffen. Bij de in Duitsland verschuldigde belasting maakt het in veel gevallen uit of u als zogenoemde "ünbeschränkte steuerpflichtige" kan worden aangemerkt. Dat is het geval als 90% of meer van uw totale inkomen uit Duitsland afkomstig is of als de inkomsten die niet uit Duitsland afkomstig zijn lager zijn dan € 7.834 (2009).